

南光化學製藥股份有限公司

財務報告

民國 101 年度及 100 年度

(股票代碼 1752)

公司地址：台南市新化區中山路 1001 號

電 話：(06)598-4121

南光化學製藥股份有限公司

民國 101 年度及 100 年度財務報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師查核報告		4 ~ 5
四、	資產負債表		6 ~ 7
五、	損益表		8
六、	股東權益變動表		9
七、	現金流量表		10 ~ 11
八、	財務報表附註		12 ~ 46
	(一) 公司沿革		12
	(二) 重要會計政策之彙總說明		12 ~ 17
	(三) 會計變動之理由及其影響		17
	(四) 重要會計科目之說明		18 ~ 31
	(五) 關係人交易		31 ~ 32
	(六) 抵(質)押之資產		32
	(七) 重大承諾事項及或有事項		33
	(八) 重大之災害損失		33
	(九) 重大之期後事項		33 ~ 34

項	目	頁	次
(十)	其他	35 ~ 38	
(十一)	附註揭露事項	39	
	1. 重大交易事項相關資訊	39	
	2. 轉投資事業相關資訊	39	
	3. 大陸投資資訊	39	
(十二)	營運部門資訊	40 ~ 41	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	41 ~ 46	
九、	重要會計科目明細表	47 ~ 68	

會計師查核報告

(102)財審報字第 12002503 號

南光化學製藥股份有限公司 公鑒：

南光化學製藥股份有限公司民國 101 年 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達南光化學製藥股份有限公司民國 101 年 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

南光化學製藥股份有限公司自民國 102 年 1 月 1 日起採用金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製南光化學製藥股份有限公司之財務報表。南光化學製藥股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響亦可能有所改變。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林姿妤

會計師

李明憲

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號

(78)台財證(一)第 30934 號

中 華 民 國 1 0 2 年 3 月 2 6 日

南光化學製藥股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 93,689	4	\$ 107,659	5
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)及十				
	融資產 - 流動		17,788	1	16,829	1
1120	應收票據淨額	三(一)及六	101,884	4	94,191	4
1140	應收帳款淨額	三(一)及四(三)	163,385	7	149,435	7
1178	其他應收款	三(一)、四(四)				
		(十九)	4,237	-	3,978	-
120X	存貨	四(五)	199,942	8	182,796	9
1260	預付款項		37,575	1	24,148	1
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十九)	16,530	1	15,247	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>635,030</u>	<u>26</u>	<u>594,283</u>	<u>28</u>
<b>基金及投資</b>						
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(六)				
	流動		800	-	800	-
<b>固定資產</b>						
<b>成本</b>						
1501	土地		145,950	6	145,950	7
1521	房屋及建築		802,496	33	725,472	34
1531	機器設備		569,510	24	520,414	25
1551	運輸設備		2,351	-	2,351	-
1561	辦公設備		14,185	1	13,866	1
1681	其他設備		562,483	23	538,297	26
15XY	<b>成本及重估增值</b>		2,096,975	87	1,946,350	93
15X9	減：累計折舊		( 861,710 )	( 36 )	( 760,867 )	( 36 )
1670	未完工程及預付設備款		509,291	21	273,400	13
15XX	<b>固定資產淨額</b>		<u>1,744,556</u>	<u>72</u>	<u>1,458,883</u>	<u>70</u>
<b>無形資產</b>						
1750	電腦軟體成本	四(八)	374	-	486	-
<b>其他資產</b>						
1800	出租資產	四(九)及六	7,584	1	7,674	1
1820	存出保證金		6,976	-	5,429	-
1830	遞延費用		6,140	-	5,780	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十九)	14,372	1	19,811	1
18XX	<b>其他資產合計</b>		<u>35,072</u>	<u>2</u>	<u>38,694</u>	<u>2</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 2,415,832</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,093,146</u>	<u>100</u>

(續次頁)

南光化學製藥股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
<b>流動負債</b>						
2100	短期借款	四(十)、五及六	\$ 109,244	4	\$ 2,129	-
2110	應付短期票券	四(十一)	19,976	1	-	-
2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(二)(十二)及十	-	-	5,670	-
2120	應付票據		106,784	4	89,691	4
2140	應付帳款		13,493	1	22,654	1
2160	應付所得稅	四(十九)	9,021	-	-	-
2170	應付費用		43,950	2	38,359	2
2210	其他應付款項		38,877	2	8,908	1
2260	預收款項		1,882	-	2,720	-
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十二)(十三)(十五)、五及六	230,607	10	407,991	20
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>573,834</u>	<u>24</u>	<u>578,122</u>	<u>28</u>
<b>長期負債</b>						
2420	長期借款	四(十三)、五及六	860,000	36	665,773	32
<b>其他負債</b>						
2810	應計退休金負債	四(十四)	53,874	2	46,807	2
2820	存入保證金		100	-	100	-
28XX	<b>其他負債合計</b>		<u>53,974</u>	<u>2</u>	<u>46,907</u>	<u>2</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>1,487,808</u>	<u>62</u>	<u>1,290,802</u>	<u>62</u>
<b>股東權益</b>						
<b>股本</b>						
3110	普通股股本	一、四(十二)(十五)	647,385	27	630,008	30
3130	債券換股權利證書		492	-	-	-
<b>資本公積</b>						
3211	普通股溢價		34,365	1	34,365	2
3213	轉換公司債轉換溢價		49,603	2	-	-
3271	員工認股權		24	-	24	-
3272	認股權		11,918	-	15,240	1
<b>保留盈餘</b>						
3310	法定盈餘公積	四(十七)	77,072	3	76,456	4
3320	特別盈餘公積		12,710	1	5,533	-
3350	未分配盈餘		113,409	5	53,428	2
<b>股東權益其他調整項目</b>						
3430	未認為退休金成本之淨損失	四(十四)(十七)	(18,954)	(1)	(12,710)	(1)
3XXX	<b>股東權益總計</b>		<u>928,024</u>	<u>38</u>	<u>802,344</u>	<u>38</u>
<b>重大承諾事項及或有事項</b>						
<b>重大之期後事項</b>						
<b>負債及股東權益總計</b>			<u>\$ 2,415,832</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,093,146</u>	<u>100</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
林姿妤、李明憲會計師民國 102 年 3 月 26 日查核報告。

董事長：陳立賢

經理人：王玉杯

會計主管：蔡文泳

南光化學製藥股份有限公司  
損益表  
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除基本及稀釋每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 度		100 年 度	
		金 額	%	金 額	%
<b>營業收入</b>					
4110 銷貨收入		\$ 968,591	102	\$ 838,516	103
4170 銷貨退回		( 5,382 )	( 1 )	( 11,644 )	( 1 )
4190 銷貨折讓		( 11,071 )	( 1 )	( 13,750 )	( 2 )
4000 營業收入合計		952,138	100	813,122	100
<b>營業成本</b>					
	四(五)(十八)及五				
5110 銷貨成本		( 624,121 )	( 65 )	( 561,826 )	( 69 )
5910 營業毛利		328,017	35	251,296	31
<b>營業費用</b>					
	四(十八)及五				
6100 推銷費用		( 108,235 )	( 11 )	( 96,773 )	( 12 )
6200 管理及總務費用		( 61,973 )	( 7 )	( 55,271 )	( 7 )
6300 研究發展費用		( 73,312 )	( 8 )	( 80,278 )	( 10 )
6000 營業費用合計		( 243,520 )	( 26 )	( 232,322 )	( 29 )
6900 營業淨利		84,497	9	18,974	2
<b>營業外收入及利益</b>					
7110 利息收入	四(二)	53	-	576	-
7130 處分固定資產利益		-	-	96	-
7160 兌換利益	四(二)	-	-	2,507	-
7210 租金收入	四(九)	396	-	396	-
7310 金融資產評價利益	四(二)	865	-	-	-
7320 金融負債評價利益	四(二)	5,803	1	-	-
7480 什項收入	五	20,818	2	10,821	2
7100 營業外收入及利益合計		27,935	3	14,396	2
<b>營業外費用及損失</b>					
7510 利息費用	四(七)	( 15,461 )	( 2 )	( 13,918 )	( 2 )
7530 處分固定資產損失		( 663 )	-	( 454 )	-
7560 兌換損失	四(二)	( 2,594 )	-	-	-
7640 金融資產評價損失	四(二)	-	-	( 3,957 )	( 1 )
7650 金融負債評價損失	四(二)	-	-	( 3,240 )	-
7880 什項支出	四(八)	( 158 )	-	( 978 )	-
7500 營業外費用及損失合計		( 18,876 )	( 2 )	( 22,547 )	( 3 )
7900 繼續營業單位稅前淨利		93,556	10	10,823	1
8110 所得稅費用	四(十九)	( 13,182 )	( 2 )	( 4,661 )	-
9600 本期淨利		\$ 80,374	8	\$ 6,162	1
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
<b>基本每股盈餘</b>					
9750 本期淨利	四(二十)	\$ 1.48	\$ 1.28	\$ 0.17	\$ 0.10
<b>稀釋每股盈餘</b>					
9850 本期淨利	四(二十)	\$ 1.37	\$ 1.18	\$ 0.17	\$ 0.10

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
林姿妤、李明憲會計師民國102年3月26日查核報告。

董事長：陳立賢

經理人：王玉杯

會計主管：蔡文泳

南光化學製藥股份有限公司  
股東權益變動表  
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	股本		資本公積			保留盈餘			未認列為退休金成本之淨損失	合計	
	普通股股本	債券換股權利證書	普通股溢價	轉換公司債轉換溢價	員工認股權	認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積			未分配盈餘
<u>100 年 度</u>											
100 年 1 月 1 日餘額	\$ 630,008	\$ -	\$ 34,365	\$ -	\$ 24	\$ 15,240	\$ 76,456	\$ 786	\$ 52,013	(\$ 5,533)	\$ 803,359
99 年度盈餘指撥及分配(註)：											
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	4,747	( 4,747 )	-	-
100 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	6,162	-	6,162
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 7,177 )	( 7,177 )
100 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 630,008</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,365</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 15,240</u>	<u>\$ 76,456</u>	<u>\$ 5,533</u>	<u>\$ 53,428</u>	<u>(\$ 12,710)</u>	<u>\$ 802,344</u>
<u>101 年 度</u>											
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 630,008	\$ -	\$ 34,365	\$ -	\$ 24	\$ 15,240	\$ 76,456	\$ 5,533	\$ 53,428	(\$ 12,710)	\$ 802,344
100 年度盈餘指撥及分配(註)：											
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	616	-	( 616 )	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	7,177	( 7,177 )	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	( 12,600 )	-	( 12,600 )
轉換公司債轉換為普通股	17,377	492	-	49,603	-	( 3,322 )	-	-	-	-	64,150
101 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	80,374	-	80,374
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 6,244 )	( 6,244 )
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 647,385</u>	<u>\$ 492</u>	<u>\$ 34,365</u>	<u>\$ 49,603</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 11,918</u>	<u>\$ 77,072</u>	<u>\$ 12,710</u>	<u>\$ 113,409</u>	<u>(\$ 18,954)</u>	<u>\$ 928,024</u>

(註)本公司經股東會決議民國 99 年度及 100 年度員工紅利及董監酬勞均為\$—。

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林姿妤、李明憲會計師民國 102 年 3 月 26 日查核報告。

董事長：陳立賢

經理人：王玉杯

會計主管：蔡文泳

南光化學製藥股份有限公司  
現金流量表

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨利	\$ 80,374	\$ 6,162
調整項目		
金融資產評價損(益)	( 865 )	3,957
呆帳損失	631	41
備抵呆帳沖銷數	( 226 )	( 93 )
存貨跌價損失	585	-
存貨跌價回升利益	-	( 149 )
折舊費用	103,145	95,859
處分固定資產利益	-	( 96 )
處分固定資產損失	663	454
各項攤提	3,774	3,371
災害損失	-	510
金融負債評價利益	( 5,803 )	-
金融負債評價損失	-	3,240
應付公司債折價攤銷	5,472	5,570
資產及負債科目之變動		
應收票據	( 7,693 )	( 17,263 )
應收帳款	( 14,355 )	( 33,728 )
其他應收款	( 259 )	4,557
存貨	( 17,731 )	( 50,387 )
預付款項	( 13,427 )	16,230
遞延所得稅資產—流動	( 1,283 )	( 1,330 )
遞延退休金成本	-	( 6,219 )
遞延所得稅資產—非流動	5,439	5,842
應付票據	18,550	19,560
應付帳款	( 9,161 )	4,831
應付所得稅	9,021	-
應付費用	5,591	( 8,274 )
其他應付款項	( 511 )	3,072
預收款項	( 838 )	( 12,085 )
應計退休金負債	823	7,847
其他負債—其他	-	( 807 )
營業活動之淨現金流入	<u>161,916</u>	<u>50,672</u>

(續次頁)

南光化學製藥股份有限公司  
現金流量表

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<b>投資活動之現金流量</b>		
指定公平價值變動列入損益之金融資產－流動減少	\$ -	\$ 1,395
購置固定資產現金支付數	( 365,063 )	( 218,220 )
處分固定資產價款	4,695	99
固定資產保險理賠款收入數	-	2,906
電腦軟體成本增加	( 128 )	( 490 )
存出保證金增加	( 1,547 )	( 451 )
遞延費用增加	( 3,894 )	( 458 )
投資活動之淨現金流出	( 365,937 )	( 215,219 )
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款增加(減少)	107,115	( 31,345 )
應付短期票券增加	19,976	-
長期借款增加	75,560	249,200
發放現金股利	( 12,600 )	-
融資活動之淨現金流入	190,051	217,855
本期現金及約當現金(減少)增加	( 13,970 )	53,308
期初現金及約當現金餘額	107,659	54,351
期末現金及約當現金餘額	\$ 93,689	\$ 107,659
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
1. 本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 9,850	\$ 8,351
2. 本期支付所得稅	\$ 5	\$ 149
<b>僅有部分現金支出之投資活動</b>		
購置固定資產	\$ 394,086	\$ 219,940
加：期初應付票據	12,099	6,391
期初應付設備款(表列「其他應付款項」)	4,243	8,231
減：期末應付票據	( 10,642 )	( 12,099 )
期末應付設備款(表列「其他應付款項」)	( 34,723 )	( 4,243 )
購買固定資產現金支付數	\$ 365,063	\$ 218,220
<b>不影響現金流量之融資活動</b>		
轉換公司債轉換為普通股及資本公積	\$ 67,472	\$ -

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
林姿妤、李明憲會計師民國 102 年 3 月 26 日查核報告。

董事長：陳立賢

經理人：王玉杯

會計主管：蔡文泳

南光化學製藥股份有限公司  
財務報表附註  
民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)本公司係依據公司法及其他有關法令之規定於民國62年8月20日奉准設立。經多次增資後，截至民國101年12月31日止，額定資本總額為\$1,500,000，實收資本總額則為\$647,385，分為64,739仟股，每股金額新台幣10元。主要經營項目為從事西藥、醫療器材之製造、加工買賣及進出口貿易業務。
- (二)截至民國101年12月31日止，本公司員工人數約為450人。
- (三)本公司股票自民國98年8月起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益；惟與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額則列為股東權益調整項目。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)資產負債區分為流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內將變現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而發生者。
- (3) 須於資產負債表日後 12 個月內清償者。
- (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾 12 個月清償之負債。

### (三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

- 1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
- 2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價，且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
- 3. 嵌入本公司發行應付公司債賣回權、買回權及不具股權性質之轉換權，請詳附註二(十二)之說明。
- 4. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。
- 5. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：
  - (1) 係為混合商品。
  - (2) 該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。
  - (3) 係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

### (四) 應收票據及帳款、其他應收款

- 1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
- 2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減

損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

#### (五) 存 貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價科目，並列入當期營業成本減項。

#### (六) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

#### (七) 固定資產及出租資產

1. 以取得成本為入帳基礎。購置或建造資產達到可使用狀態前為該項資產所支出款項而負擔之利息則予以資本化。凡支出效益及於以後各期之重大更新、改良及大修支出作為資本支出，列入資產；經常性修理或維護支出則列為當期費用。
2. 折舊係依估計經濟耐用年限採平均法提列。固定資產及出租資產之耐用年數，除房屋及建築為3年至55年外，其餘為2年至55年。
3. 固定資產及出租資產處分時，其成本與累計折舊分別自各相關科目沖銷，處分損益則列為當期之營業外收支。

#### (八) 電腦軟體成本

以取得成本為入帳基礎，並按其估計經濟效益年數3年至5年平均攤銷。

#### (九) 遞延費用

係聯貸主辦費及公司債包銷報酬等，以取得成本為入帳基礎，並按其估計經濟效益年數3年至5年平均攤銷。

#### (十) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

#### (十一) 員工退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產預期報酬、未認列過渡性淨資產(淨給付義務)及退休金損益與前期服務成本之攤銷數。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

#### (十二) 應付公司債

1. 民國 95 年 1 月 1 日以後發行嵌入具轉換權、賣回權及買回權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益(資本公積－認股權)，其處理如下：
  - (1) 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
  - (2) 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權及買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。
  - (3) 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素(包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品)於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
  - (4) 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。
2. 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部份之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

### (十三) 所得稅

1. 依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，對所得稅之計算作跨期間與同期間之所得稅分攤。將暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產或負債，同時將遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目估列入帳，並評估其遞延所得稅資產之可實現性，設置備抵評價科目，以淨額帳列於資產負債表。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，因而產生之遞延所得稅資產或負債之變動影響數，列入當期繼續營業單位之所得稅費用(利益)。以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
2. 所得稅抵減係依財務會計準則公報第 12 號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 本公司自民國 87 年度「兩稅合一制度」實施後，未分配盈餘加徵 10% 之營利事業所得稅部份，列為股東會決議年度之所得稅費用。
4. 自民國 95 年 1 月 1 日起施行「所得基本稅額條例」，依前開條例規定計算之一般所得稅額高於或等於基本稅額者，則當年度應繳納之所得稅，應按所得稅法及其他相關法令規定計算認定之；反之，一般所得稅額低於基本稅額者，其應繳納之所得稅，除按所得稅法及其他相關法律計算認定外，應另就基本稅額與一般所得稅額之差額認定之。前開差額，不得以其他法律規定之投資抵減稅額減除之。

### (十四) 股份基礎給付－員工酬勞

股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

### (十五) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金

額，計算員工股票紅利之股數。

#### (十六) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

#### (十七) 收入、成本及費用

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

#### (十八) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日與資產負債表日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者不予認列；屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者認列為當期損益；屬備供出售者則認列為股東權益調整項目。

#### (十九) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失。此項會計原則變動對本公司民國 100 年度之財務報表並無重大影響。

#### (二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第 20 號「部門別財務資訊之揭露」。此項會計原則變動並不影響本公司民國 100 年度之淨利及每股盈餘。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一) 現金及約當現金

	101年12月31日	100年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 506	\$ 459
支票存款	25,807	23,423
活期存款	67,376	83,777
	<u>\$ 93,689</u>	<u>\$ 107,659</u>

##### (二) 公平價值變動列入損益之金融資產(負債)

	101年12月31日	100年12月31日
流動項目：		
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 20,000	\$ 20,000
可轉換公司債－賣回權	( 2,820)	-
可轉換公司債－買回權	1,311	-
	18,491	20,000
交易目的金融資產評價調整	( 2,680)	( 5,352)
	<u>15,811</u>	<u>14,648</u>
指定公平價值變動列入損益之金融資產		
穩健型外幣套利票券	1,412	1,412
指定公平價值變動列入損益之金融資產評價調整	565	769
	<u>1,977</u>	<u>2,181</u>
	<u>\$ 17,788</u>	<u>\$ 16,829</u>
交易目的金融負債		
可轉換公司債－賣回權	\$ -	(\$ 2,820)
可轉換公司債－買回權	-	1,350
	-	( 1,470)
交易目的金融負債評價調整	-	( 4,200)
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,670)</u>

本公司於民國 101 年度及 100 年度認列之淨(損)益分別為\$5,420 (表列「金融資產評價利益」\$865、「金融負債評價利益」\$5,803 及「兌換損失」\$1,248)及(\$6,401) (表列「利息收入」\$523、「兌換利益」\$273、「金融資產評價損失」\$3,957 及「金融負債評價損失」\$3,240)。

(三) 應收帳款淨額

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
應收帳款	\$ 165,492	\$ 151,137
減：備抵呆帳	( 2,107)	( 1,702)
	<u>\$ 163,385</u>	<u>\$ 149,435</u>

(四) 其他應收款

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
其他應收款	\$ 4,908	\$ 4,649
減：備抵呆帳	( 671)	( 671)
	<u>\$ 4,237</u>	<u>\$ 3,978</u>

(五) 存 貨

	<u>101 年</u>	<u>12 月</u>	<u>31 日</u>
	<u>成 本</u>	<u>備抵存貨跌價損失</u>	<u>帳 面 價 值</u>
商 品	\$ 653	(\$ 50)	\$ 603
原 料	57,771	( 3,182)	54,589
物 料	53,398	( 4,636)	48,762
在 製 品	31,766	( 2,289)	29,477
製 成 品	<u>71,282</u>	<u>( 4,771)</u>	<u>66,511</u>
	<u>\$ 214,870</u>	<u>(\$ 14,928)</u>	<u>\$ 199,942</u>
	<u>100 年</u>	<u>12 月</u>	<u>31 日</u>
	<u>成 本</u>	<u>備抵存貨跌價損失</u>	<u>帳 面 價 值</u>
商 品	\$ 1,036	(\$ 74)	\$ 962
原 料	55,893	( 3,342)	52,551
物 料	28,006	( 3,286)	24,720
在 製 品	26,183	( 2,111)	24,072
製 成 品	<u>86,021</u>	<u>( 5,530)</u>	<u>80,491</u>
	<u>\$ 197,139</u>	<u>(\$ 14,343)</u>	<u>\$ 182,796</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
已出售存貨成本	\$ 614,515	\$ 554,859
存貨跌價損失	585	-
存貨跌價回升利益(註)	-	( 149)
存貨盤(盈)虧	( 58)	16
存貨報廢損失	6,662	3,994
少分攤固定製造費用	2,867	3,529
出售下腳及廢料收入	( 450)	( 423)
銷貨成本合計	<u>\$ 624,121</u>	<u>\$ 561,826</u>

(註)民國 100 年度因產品組合改變及跌價存貨之出售，致產生淨變現價值回升利益。

(六) 以成本衡量之金融資產

	<u>101 年 12 月 31 日</u>		<u>100 年 12 月 31 日</u>	
	<u>帳列數</u>	<u>持股比率</u>	<u>帳列數</u>	<u>持股比率</u>
非流動項目：				
非上市櫃公司股票：				
國際綠色處理股份有限公司	\$ <u>800</u>	4.66%	\$ <u>800</u>	4.66%

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(七) 固定資產

1. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司各項固定資產之累計折舊明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
房屋及建築	\$ 197,321	\$ 168,595
機器設備	338,767	302,535
運輸設備	2,311	2,224
辦公設備	10,553	10,388
其他設備	312,758	277,125
	<u>\$ 861,710</u>	<u>\$ 760,867</u>

2. 民國 101 年度及 100 年度固定資產利息資本化前之利息總額、利息資本化金額及資本化利率明細如下：

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
利息總額	\$ <u>23,364</u>	\$ <u>18,127</u>
利息資本化金額	\$ <u>7,903</u>	\$ <u>4,209</u>
資本化利率	<u>1.95%</u>	<u>1.95%</u>

(八) 電腦軟體成本

民國 101 年度及 100 年度電腦軟體成本之原始成本、累計攤銷及期初與期末帳面價值調節表揭露如下：

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
期初餘額		
成本	\$ 1,616	\$ 1,218
累計攤銷	( 1,130)	( 726)
淨帳面價值	<u>\$ 486</u>	<u>\$ 492</u>
期初餘額淨帳面價值	\$ 486	\$ 492
本期增加—單獨取得	128	490
本期減少(註)	-	( 92)
本期攤銷	( 240)	( 404)
期末餘額淨帳面價值	<u>\$ 374</u>	<u>\$ 486</u>
期末餘額		
成本	\$ 1,744	\$ 1,616
累計攤銷	( 1,370)	( 1,130)
淨帳面價值	<u>\$ 374</u>	<u>\$ 486</u>

(註)係災害損失，與固定資產災害損失\$3,324 扣除取得之賠償收入\$2,906 之淨額合計為\$510(表列「什項支出」)。

(九) 出租資產

	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>
土地	\$ 3,150	\$ 3,150
房屋及建築	<u>5,068</u>	<u>( 634)</u>
	<u>\$ 8,218</u>	<u>(\$ 634)</u>
土地	\$ 3,150	\$ 3,150
房屋及建築	<u>5,068</u>	<u>( 544)</u>
	<u>\$ 8,218</u>	<u>(\$ 544)</u>

民國 101 年度及 100 年度收取之租金收入均為\$396。

(十) 短期借款

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>	<u>抵押或擔保</u>
無擔保銀行借款	\$ 89,244	\$ 2,129	無
擔保銀行借款	<u>20,000</u>	<u>-</u>	房屋及建築及私人提供之土地 (註)
	<u>\$ 109,244</u>	<u>\$ 2,129</u>	
利率區間	<u>1.26%~2.35%</u>	<u>2.50%</u>	

(註)有關關係人提供之抵押或擔保，請參閱附註五(二)3.關係人提供之擔保。

(十一) 應付短期票券

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>	<u>抵押或擔保</u>
應付商業本票	\$ 20,000	\$ -	無
減：未攤銷折價	( <u>24</u> )	<u>-</u>	
	<u>\$ 19,976</u>	<u>\$ -</u>	
發行利率區間	<u>1.26%</u>	<u>-</u>	

上述應付商業本票係由國際票券金融股份有限公司及兆豐票券金融股份有限公司擔保發行。

(十二) 應付公司債

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>	<u>抵押或擔保</u>
99年第一次有擔保轉換公司債	\$ 234,600	\$ 300,000	應收票據、土地
減：應付公司債折價	( <u>3,993</u> )	( <u>10,676</u> )	、房屋及建築
一年內得執行賣回權部份 (表列「一年或一營業週 期內到期長期負債」)	( <u>230,607</u> )	( <u>289,324</u> )	及出租資產
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

1. 本公司於民國 99 年 12 月發行國內第一次有擔保轉換公司債，並於民國 100 年 12 月 1 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。其主要發行條款如下：

- (1) 發行總額：\$300,000。
- (2) 發行價格：按票面金額發行，每張面額\$100。
- (3) 票面利率：0%。
- (4) 還本方式：除債券持有人依發行及轉換辦法轉換為本公司普通股或行使賣回權，以及本公司依該辦法提前贖回者外，到期時依債券面額以現金一次還本。
- (5) 發行期限：3年(自民國 99 年 12 月 1 日起至民國 102 年 12 月 1 日止)。

(6)保證銀行：第一商業銀行。

(7)轉換期間：

債券持有人得於本轉換公司債發行之日起滿1個月之翌日(民國100年1月2日)起，至到期日前10日(民國102年11月22日)止，除(一)依法暫停過戶期間。(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前15個營業日起至權利分派基準日止，及合併或分割基準日之前15個營業日起到合併或分割基準日止之期間。(三)辦理減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換外，得依發行及轉換辦法向本公司請求本轉換公司債轉換為本公司普通股。截至民國101年12月31日止，本轉換公司債已轉換面額、已轉換普通股股數及債券換股權益證書可轉換之普通股股數分別為\$65,400、1,738仟股及49仟股。

(8)轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股新台幣36.6元，惟本轉換公司債發行後，若符合下列條件之一者，轉換價格依發行條款規定公式調整之：

- A. 除本公司所發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行(或私募)之普通股股份增加時。
- B. 遇本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過1.5%時。
- C. 遇本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時。
- D. 遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時。

(9)賣回權：

自發行日後屆滿2年之日(民國101年12月1日)為債券賣回基準日。債權人得要求本公司依債券面額加計利息補償金，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

(10)贖回權：

發行滿1個月之翌日(民國100年1月2日)起至發行期間屆滿前40日(民國102年10月22日)止，若符合下列條件之一者，本公司得依發行及轉換辦法之規定收回本轉換公司債：

- A. 本公司普通股股票在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續30個營業日超過當時轉換價格達30%時。
- B. 本轉換公司債流通在外餘額低於\$30,000(原發行總額之10%)時。
- C. 若債券持有人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構者。

(11)依發行及轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由次級市場買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，不再賣出或發行。截至民國101年12月31日止，本公司並未自財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買回本轉換公司債。

(12)依發行及轉換辦法規定，本轉換公司債經轉換後換發之普通股自交付日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣，轉換後之新股，其權利義務與原已發行之普通股相同。

2. 本公司於發行國內第一次有擔保轉換公司債時，依據財務會計準則公報第 36 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$15,240。截至民國 101 年 12 月 31 日止，經債權人依轉換辦法行使轉換權利後，表列「資本公積－認股權」為\$11,918。另所嵌入之買回權、賣回權，依財務會計準則公報第 34 號之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.6155%。

(十三) 長期借款

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>	<u>抵押或擔保</u>
循環性貨幣發行 工具	\$ 435,000	\$ 50,000	土地、房屋及建築、機器設備、辦公設備、其他設備、未完工程及預付設備款及私人提供之土地 (註)
抵押借款	400,000	369,600	"
無擔保借款	<u>25,000</u>	<u>365,000</u>	—
	860,000	784,600	
減：未攤銷折價	—	( 160)	
一年內到期之長期借款	—	( 118,667)	
	<u>\$ 860,000</u>	<u>\$ 665,773</u>	
	103.06.29	102.07.19	
到期日區間	<u>~106.05.30</u>	<u>~103.12.30</u>	
利率區間	<u>1.30%~1.90%</u>	<u>1.27%~2.18%</u>	

(註)有關關係人提供之抵押或擔保，請參閱附註五(二)3.關係人提供之擔保。

(十四) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

2. 本公司屬確定給付之退休辦法而依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 民國 101 年度及 100 年度之精算假設彙總如下：

	101 年 度	100 年 度
折現率	1.75%	1.90%
薪資水準增加率	2.00%	2.00%
基金資產預期投資報酬率	1.75%	1.90%

(2) 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之退休辦法之退休金提撥狀況表如下：

項 目	101年12月31日	100年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 29,482)	(\$ 21,445)
非既得給付義務	( 30,534)	( 30,407)
累積給付義務	( 60,016)	( 51,852)
未來薪資增加之影響數	( 10,320)	( 10,100)
預計給付義務	( 70,336)	( 61,952)
退休基金資產公平價值	6,142	5,045
提撥狀況	( 64,194)	( 56,907)
未認列過渡性淨給付義務	-	-
未認列退休金損(益)	29,274	22,810
補列之應計退休金負債	( 18,954)	( 12,710)
應計退休金負債	(\$ 53,874)	(\$ 46,807)
既得給付	\$ 30,584	\$ 22,489

(3) 民國 101 年度及 100 年度之淨退休金成本組成明細如下：

	101 年 度	100 年 度
服務成本	\$ 276	\$ 244
利息成本	1,177	904
退休基金資產之預期報酬	( 95)	( 68)
未認列退休金損(益)	1,278	704
未認列過渡性淨給付義務之攤銷數	-	958
淨退休金成本	\$ 2,636	\$ 2,742

3. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 101 年度及 100 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$10,057 及 \$8,167。

#### (十五) 普通股股本及債權換股權利證書

本公司發行之國內第一次有擔保可轉換公司債之債券持有人於民國 101 年 11 月至 12 月間以轉換價格每股新台幣 36.6 元，請求轉換 \$65,400，

其中\$63,600業經董事會通過增資發行新股1,738仟股(\$17,377)，增資基準日為民國101年12月26日，增資後額定資本總額為\$1,500,000，實收資本總額則為\$647,385，分為64,739仟股，每股新台幣10元。另其中\$1,800換發之債券換股權利為49仟股(\$492)，截至民國101年12月31日止，因尚未辦理發行新股而表列「債券換股權利證書」。

#### (十六) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 有關資本公積－認股權請詳附註四(十二)之說明。

#### (十七) 保留盈餘

1. 依公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列10%為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額之25%之部份為限。
2. 依本公司章程之規定，本公司之股利政策為除考量行業特性及追求永續經營、穩定成長發展之目標外，並配合長期資金需求與財務規劃，現金股利不低於10%。但基於經濟情勢與行業變化，並考量每年相關因素，得由股東會決議調整變更之。每年決算如有盈餘，除依法提繳稅款外，應先彌補已往年度虧損，次提10%為法定公積後，並依法提列或迴轉特別盈餘公積後，為當年度稅後盈餘可分配數。如前項尚有餘額，於加計以前年度未分配盈餘後，除保留部分外，分派如下：(1)員工紅利為當年度稅後盈餘可分配數不低於3%，不高於7%。(2)董事及監察人酬勞為當年度稅後盈餘可分配數3%。(3)剩餘部分由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。
3. 依現行法令規定，本公司民國101年及100年12月31日因未認列為退休金成本之淨損失而產生之股東權益減項金額分別為\$18,954及\$12,710，依法應提列特別盈餘公積，不得分派股利。
4. (1)本公司分別於民國101年6月6日及100年5月25日，經股東會決議通過民國100年度及99年度盈餘分派案如下：

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 616		\$ -	
特別盈餘公積	7,177		4,747	
現金股利	12,600	\$ 0.2	-	\$ -
	<u>\$ 20,393</u>		<u>\$ 4,747</u>	



	100	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 85,137	\$ 84,981	\$ 170,118
勞健保費用	7,670	7,337	15,007
退休金費用	5,931	4,978	10,909
其他用人費用	4,499	2,784	7,283
	<u>\$ 103,237</u>	<u>\$ 100,080</u>	<u>\$ 203,317</u>
折舊費用	<u>\$ 76,566</u>	<u>\$ 19,202</u>	<u>\$ 95,768</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,020</u>	<u>\$ 2,351</u>	<u>\$ 3,371</u>

(十九) 遞延所得稅及所得稅費用

1. 所得稅費用及應付所得稅(應收退稅款)調節如下：

	101 年 度	100 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 15,905	\$ 1,840
永久性差異之所得稅影響數	( 572)	2,126
免稅所得之所得稅影響數	( 463)	( 87)
虧損扣抵之所得稅影響數	-	473
投資抵減之所得稅影響數	( 1,688)	160
以前年度所得稅低估數	-	149
所得稅費用	13,182	4,661
遞延所得稅資產淨變動數	( 4,156)	( 4,512)
以前年度所得稅低估數	-	149
預付所得稅	( 5)	( 4)
應付所得稅(應收退稅款)	<u>\$ 9,021</u>	<u>\$ 4</u>

2. 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產(負債)科目明細如下：

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動項目：				
暫時性差異				
呆帳損失	\$ 5,648	\$ 960	\$ 7,647	\$ 1,300
未實現存貨跌價損失	14,928	2,538	14,343	2,438
未實現銷貨折讓估列	1,811	308	1,665	283
金融資產未實現(利 益)損失	( 565)	( 96)	769	131
未實現費用	76	13	86	15
未實現兌換損失	4,555	774	18	3
虧損抵減	-	-	2,011	342
投資抵減		12,033		10,735
		<u>\$ 16,530</u>		<u>\$ 15,247</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
退休金	\$ 35,786	\$ 6,084	\$ 34,888	\$ 5,931
未實現費用	-	-	76	13
投資抵減		8,288		13,867
		<u>\$ 14,372</u>		<u>\$ 19,811</u>

3. 所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可抵減總額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 限
所得稅法	虧損扣抵	\$ 575	\$ -	-
促進產業升級條例	購置自動化設備	13,691	9,816	102~104年度
促進產業升級條例	研究發展費用	11,600	10,505	101~102年度
		<u>\$ 25,866</u>	<u>\$ 20,321</u>	

4. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度，且截至民國 102 年 3 月 26 日止，未有行政救濟之情事。



工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

## 五、關係人交易

### (一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
陳立賢	本公司之董事長
王玉杯	本公司之董事兼總經理
陳本松	本公司董事長之一等親
金穎生物科技(股)公司(金穎)	本公司總經理為該公司之董事

### (二) 與關係人間之重大交易事項及應收(付)帳款餘額

#### 1. 進貨

	101 年 度		100 年 度	
	金額	百分比	金額	百分比
金 穎	\$ 363	-	\$ 1,433	-

向關係人進貨為驗收合格後開立 1 個月期票，而一般國內供應商則為進貨驗收合格後開立 1~6 個月期票。

#### 2. 營業租賃

- (1) 本公司向陳立賢承租其位於台南市新化區洋子段第 1079 地號之私人土地供作針劑廠用地，租金金額係參考鄰近鄉鎮工業用地議定，並每屆滿一年以即票支票支付租金，惟自民國 100 年 9 月起改為每半年初以即期支票支付租金。民國 101 年度及 100 年度租金均為 \$1,350 (表列「銷貨成本」)。
- (2) 本公司向王玉杯承租其位於台北市安和路二段 199 號 5 樓之私人房屋供作出差員工居住之用，租金金額係參考鄰近房價議定，並按月支付租金。民國 101 年度及 100 年度租金均為 \$540 (表列「營業費用」)。

#### 3. 關係人提供之擔保

性質	提供之擔保品	101年12月31日	100年12月31日
陳立賢 融資借款	台南市新化區洋子段第1060地號、第1078-2地號及第1079地號之土地	(註1)(註2)	(註1)(註2)
王玉杯 融資借款	台南市新化區洋子段第1066地號之土地	(註1)	(註1)
陳本松 融資借款	台南市新化區洋子段第1067地號之土地	(註1)	(註1)

(註 1) 提供台南市新化區洋子段第 1078-2 地號、第 1066 地號及第 1067 地號之土地作為本公司長期借款之擔保品，截至民國 101 年及 100

年 12 月 31 日止，借款金額分別為 \$835,000 及 \$369,600。

(註 2) 提供台南市新化區洋子段第 1060 地號及第 1079 地號之土地作為本公司短期借款之擔保品，截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，借款金額分別為 \$20,000 及 \$-。

4. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
薪資及獎金	\$ 5,290	\$ 5,614
業務執行費用	1,600	1,080
盈餘分配項目	2,125	-
	<u>\$ 9,015</u>	<u>\$ 6,694</u>

(1) 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。

(2) 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。

(3) 盈餘分配項目係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。

(4) 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、抵(質)押之資產

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
應收票據	\$ 50,000	\$ 50,000	應付公司債
土 地(註)	149,100	149,100	應付公司債及長期借款擔保
房屋及建築—淨額(註)	492,974	472,995	短期借款、應付公司債及長期借款擔保
機器設備—淨額	203,565	15,875	長期借款擔保
辦公設備—淨額	1,525	1,184	長期借款擔保
其他設備—淨額	174,184	120,732	長期借款擔保
未完工程及預付設備款	59,308	-	長期借款擔保
	<u>\$ 1,130,656</u>	<u>\$ 809,886</u>	

(註) 含固定資產及出租資產。

## 七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司已開立尚未使用之信用狀餘額分別為美金 181 仟元及美金 954 仟元、歐元 912 仟元。
- (二)截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司未完工程及預付設備款已簽約採購尚未支付金額分別為\$108,032 及\$291,112。
- (三)本公司於民國 101 年 4 月 18 日與第一商業銀行等十三家金融機構簽訂中期擔保放款聯合授信合約，總授信額度\$1,320,000。授信期間依各授信項目為 5 年，並於聯合授信期間向聯合授信銀行團承諾以下事項：
1. 在聯合授信期間內依會計師查核簽證之合併財務報表，本公司須維持下列財務比率，並每年受檢一次：
    - (1)流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。
    - (2)負債比率：負債對有形淨值之比率，於 100 年至 103 年不得高於 215%，自 104 年起不得高於 180%。
    - (3)最低有形淨值：淨值減無形資產之金額，應維持在\$700,000(含)以上。
  2. 本公司若無法符合上述各款財務比率與標準，應於其提供次一期年度財務報告前(下稱「改善期間」)以現金增資或其他方式改善，改善期間內不視為發生違約情事，並以次一期送交管理銀行之年度財務報告為準檢核是否完成改善，如未於改善期間內完成改善，則視為發生違約情事；另自財務報告提出之日之次一調息基準日或動用日起至完成改善之日或取得聯合授信銀行豁免之日後之次一調息基準日或動用日止，借款人就未清償本金餘額之貸款利率應再加計年利率 0.25%。
- (四)輝瑞愛爾蘭藥廠私人無限責任公司(以下簡稱「輝瑞愛爾蘭廠」)就其所有中華民國第 083372 號「用於治療或預防男性勃起不能或女性性慾官能不良之藥學組成物」發明專利，主張本公司向衛生署申請獲核准許可藥證之「美好挺膜衣錠 100 毫克」藥品，侵害前揭專利權，惟本公司業已提出請求排除侵害專利權。又，輝瑞愛爾蘭藥廠私人無限責任公司於民國 101 年 5 月 30 日追加請求損害賠償\$200,000 暨書狀繕本送達翌日起至 1 清償日止，按年息 5%計算之利息。據本案承辦律師表示：「該追加起訴狀主張略以：『如以本件訴訟審理期間約需三年四個月計算，被告於本件訴訟審理期間可銷售系爭藥品的金額約為新臺幣 2 億元』。目前該事件繫屬於智慧財產法院，尚無第一審判決，目前難以評估本案對該公司財務可能產生之不利影響。」，因上述案件未正式審理，尚難評估未來訴訟之可能結果，故本公司尚無法合理估計其損失。

## 八、重大之災害損失

無此情事。

## 九、重大之期後事項

- (一)本公司截至民國 101 年 12 月 31 日止尚未辦理發行新股而表列「債券換股權利證書」49 仟股(\$492)，及本公司發行之國內第一次有擔保可轉換公司

債之債券持有人於民國 102 年 1 月至 3 月間以轉換價格每股新台幣 36.6 元，請求轉換\$33,200，業經民國 102 年 3 月 26 日董事會通過增資發行新股 956 仟股(\$9,563)，增資基準日為民國 102 年 3 月 28 日。

- (二) 本公司於民國 101 年 12 月 26 日經董事會通過以暫訂每股新台幣 33.5 元溢價發行普通股 9,000 仟股，業奉金融監督管理委員會證券期貨局申報生效在案，並經民國 102 年 2 月 23 日董事會通過訂定發行價格為新台幣 36 元，並訂定增資基準日為民國 102 年 3 月 28 日。
- (三) 經上述(一)(二)增資後，額定資本總額為\$1,500,000，實收資本總額則為\$746,948，分為 74,695 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。
- (四) 因上述(二)普通股現金增資案，本公司 99 年第一次有擔保轉換公司債之轉換價格預計於股款繳足日起由新台幣 36.6 元調整為新台幣 36.2 元。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	101 年 12 月 31 日			100 年 12 月 31 日		
	公平價值			公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 363,191	\$ -	\$ 363,191	\$ 355,256	\$ -	\$ 355,263
交易目的金融資產	15,717	15,717	-	14,648	14,648	-
指定公平價值變動列 入損益之金融資產	1,977	-	1,977	2,181	-	2,181
以成本衡量之金融資 產－非流動	800	-	-	800	-	-
存出保證金	6,976	-	6,976	5,429	-	5,429
負債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	562,931	-	562,931	569,732	-	569,732
長期借款	860,000	-	860,000	665,773	-	665,773
存入保證金	100	-	100	100	-	100

	101 年 12 月 31 日			100 年 12 月 31 日		
	公平價值		評價方法	公平價值		評價方法
	公開報價	估計之金額		公開報價	估計之金額	
	帳面價值	決定之金額	估計之金額	帳面價值	決定之金額	估計之金額
<u>衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值變動列入損益之金融資產						
嵌入轉換公司債之衍生性金融商品資產	\$ 94	\$ -	\$ 94	\$ -	\$ -	\$ -
負債						
公平價值變動列入損益之金融負債						
嵌入轉換公司債之衍生性金融商品負債	-	-	-	5,670	-	5,670

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值為其估計公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款(不含應收退稅款)、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款項及一年或一營業週期內到期之長期負債。
2. 指定公平價值變動列入損益之金融資產之公平價值係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。
3. 存出保證金係以其預期現金流量之折現值為其估計公平價值，折現率則以期末郵政儲金匯業局一年期定期存款固定利率為準。
4. 長期借款及存入保證金係以其預期現金流量之折現值為其估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件之利率為準。

## (二) 金融商品重大損益及權益資訊

本公司民國101年度及100年度以評價方法估計金融商品之公平價值變動，而將其變動認列為當期(損)益之金額分別為\$5,599及(\$3,449)。

## (三) 財務風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

## (四) 重大財務風險資訊

### 1. 市場風險

#### (1) 匯率風險：

- A. 本公司部份之進銷貨係以美元及日圓等外幣為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。
- B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣：功能性貨幣)	101年12月31日		100年12月31日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日幣:新台幣	\$ 178,198	0.33	\$ 70,701	0.39
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元:新台幣	1,597	38.69	-	-
歐元:新台幣	201	29.09	-	-

#### (2) 利率風險：

本公司借入之款項，係屬浮動利率之金融商品，故無市場利率波動之風險。

#### (3) 價格風險：

本公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。另本公司發行債務類金融商品係屬嵌入轉換權、賣回權及買回權之零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，唯本公司可藉由行使買回權降低市場風險，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險：

本公司於銷售產品時，業已評估相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險：

本公司投資之公平價值變動列入損益之金融資產具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。另本公司投資之以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。另本公司之營運資金，足以支應持有本公司所發行債券之持有人要求履約之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險：

本公司借入之款項，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(依規定僅揭露民國 101 年度之資訊)

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				
				股數(仟股或仟單位)	帳面金額	比率	市價	備註
南光化學製藥股份有限公司	受益憑證： 富鼎精穩基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,538	\$ 15,717	-	\$15,717	-
	穩健型外幣套利票券： City reedit Asset Management Limited	-	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	1,977	-	1,977	-
	股票： 國際綠色處理股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	70	800	4.66%	-	-

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。
9. 衍生性商品交易：請詳附註四(二)及十。

(二)轉投資事業相關資訊

(依規定僅揭露民國 101 年度之資訊)

無此情事。

(三)大陸投資資訊

(依規定僅揭露民國 101 年度之資訊)

本公司截至民國 101 年 12 月 31 日止，並未以任何方式轉赴大陸地區投資。

## 十二、營運部門資訊

### (一)一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

### (二)部門資訊之衡量

本公司營運決策者根據稅前損益評估營運部門之表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性收支之影響。營運部門之會計政策皆與財務報表附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。

### (三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
部門收入	\$ 952,138	\$ 813,122
外部收入淨額	952,138	813,122
折舊及攤銷	106,919	99,230
利息收入	53	576
利息費用	15,461	13,918
部門稅前(損)益	93,556	10,823
部門資產	2,415,832	2,093,146
非流動資產資本支出	394,086	219,940
部門負債	1,487,808	1,290,802

### (四)部門損益、資產與負債之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式，且提供主要營運決策者之部門損益、總資產及總負債金額，係與本公司財務報表採一致之衡量方式，故無須調節。

### (五)產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來西藥之製造及買賣業務，故無須另行揭露收入餘額明細。

### (六)地區別資訊

本公司民國 101 年度及 100 年度地區別資訊如下：

	<u>101</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>100</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
	<u>收 入 (註)</u>		<u>非流動資產</u>	<u>收 入 (註)</u>		<u>非流動資產</u>
台灣	\$ 779,122		\$ 1,765,630	\$ 691,847		\$ 1,478,252
日本	131,194		-	86,891		-
中國大陸	35,139		-	24,941		-
其他國家	<u>6,683</u>		<u>-</u>	<u>9,443</u>		<u>-</u>
	<u>\$ 952,138</u>		<u>\$ 1,765,630</u>	<u>\$ 813,122</u>		<u>\$ 1,478,252</u>

(註)收入以客戶所在國家為基礎歸類。

#### (七)重要客戶資訊

本公司民國 101 年度及 100 年度重要客戶(收入達營業收入淨額 10%以上)資訊如下：

	<u>101</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>100</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
甲公司	<u>\$</u>	<u>103,756</u>		<u>\$</u>	<u>104,286</u>	

### 十三、採用 IFRSs 相關事項

依金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

#### (一)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司財會處擔任推動小組，並由稽核中心擔任督導單位，其他部門則選派特定同仁擔任專案小組成員。該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組及訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊	刻正辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	已完成

(二)目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生重大差異及影響說明。

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目(請詳附註十三(三))之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日 資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產—流動	\$ 15,247	(\$ 15,247)	\$ -	(1)
未完工程及預付設備款	273,400	( 142,868)	130,532	(2)
投資性不動產	-	7,674	7,674	(3)
出租資產	7,674	( 7,674)	-	(3)
遞延所得稅資產—非流動	19,811	19,290	39,101	(1)(5)
其他非流動資產—預付設備款	-	142,868	142,868	(2)
其他	1,777,014	-	1,777,014	-
資產總計	\$ 2,093,146	\$ 4,043	\$ 2,097,189	
應計退休金負債	46,807	11,072	57,879	(5)
其他	1,243,995	-	1,243,995	-
負債總計	\$ 1,290,802	\$ 11,072	\$ 1,301,874	
未認列為退休金成本之淨損失	( 12,710)	12,710	-	(5)
保留盈餘	135,417	( 19,739)	115,678	(5)
其他	679,637	-	679,637	-
股東權益總計	\$ 802,344	(\$ 7,029)	\$ 795,315	

2. 民國 101 年 12 月 31 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產—流動	\$ 16,530	(\$ 16,530)	\$ -	(1)
未完工程及預付設備款	509,291	( 290,881)	218,410	(2)
投資性不動產	-	7,584	7,584	(3)
出租資產	7,584	( 7,584)	-	(3)
遞延所得稅資產—非流動	14,372	21,908	36,280	(1)(4)(5)
其他非流動資產—預付設備款	-	290,881	290,881	(2)
其他	1,868,055	-	1,868,055	-
資產總計	\$ 2,415,832	\$ 5,378	\$ 2,421,210	
應付費用	43,950	684	44,634	(4)
應計退休金負債	53,874	11,999	65,873	(5)
其他	1,389,984	-	1,389,984	-
負債總計	\$ 1,487,808	\$ 12,683	\$ 1,500,491	
未認列為退休金成本之淨損失	( 18,954)	18,954	-	(5)
保留盈餘	203,191	( 26,259)	176,932	(4)(5)
其他	743,787	-	743,787	-
股東權益總計	\$ 928,024	(\$ 7,305)	\$ 920,719	

3. 民國 101 年度損益重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 952,138	\$ -	\$ 952,138	
營業成本	( 624,121)	519	( 623,602)	(4)(5)
營業費用	( 243,520)	139	( 243,381)	(4)(5)
營業外收益及費損	9,059	-	9,059	
所得稅費用	( 13,182)	( 112)	( 13,294)	(4)(5)
合併總損益	\$ 80,374	\$ 546	\$ 80,920	

調節原因說明：

- (1) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於轉換日調減「遞延所得稅資產—流動」\$15,247，並調增「遞延所得稅資產—非流動」\$15,247。另於民國 101 年 12 月 31 日調減「遞延所得稅資產—流動」\$16,530，並調增「遞延所得稅資產—非流動」\$16,530。
- (2) 本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國「證券發行人財務報告編製準則」係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，

依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。本公司因此於轉換日調減「未完工程及預付設備款」\$142,868，並調增「其他非流動資產－預付設備款」\$142,868。另於民國 101 年 12 月 31 日調減「未完工程及預付設備款」\$290,881，並調增「其他非流動資產－預付設備款」\$290,881。

(3) 本公司供出租使用之不動產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產」；依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之不動產應表達於「投資性不動產」。本公司因此於轉換日調增「投資性不動產」\$7,674，並調減「出租資產」\$7,674。另於民國 101 年 12 月 31 日調增「投資性不動產」\$7,584，並調減「出租資產」\$7,584。

(4) 我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司於民國 101 年 12 月 31 日調增「遞延所得稅資產－非流動」\$116 及「應付費用」\$684，並調減「保留盈餘」\$568(含調增「營業成本」\$222 與「營業費用」\$462，及調減「所得稅費用」\$116)。

(5) 本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。本公司因此於轉換日調增「遞延所得稅資產－非流動」\$4,043、應計退休金負債\$11,072 及「未認列退休金成本之淨損失」\$12,710，並調減「保留盈餘」\$19,739。另於民國 101 年 12 月 31 日調增「遞延所得稅資產－非流動」\$5,262、應計退休金負債\$11,999 及「未認列退休金成本之淨損失」\$18,954，並調減「保留盈餘」\$25,691(含調減「營業成本」\$741 與「營業費用」\$601，及調增「所得稅費用」\$228 與「確定福利之精算損失」稅後金額\$7,066 表列於保留盈餘數)。

(三) 本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目：

#### 1. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

#### 2. 借款成本

本公司選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同

南光化學製藥股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 506
支票存款		25,807
活期存款—台幣存款		17,449
—外幣存款	JPY 139,604仟元；匯率：0.3344	46,684
	EUR 38仟元；匯率：38.29	1,437
	USD 62仟元；匯率：28.99	1,806
		\$ 93,689

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司  
應收票據淨額明細表  
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
億代富國際(股)公司				應收客票		\$	43,321
亞太藥業有限公司				"			7,066
俊視能企業有限公司				"			6,015
鴻佳實業有限公司				"			5,563
其他(零星未超過5%)				"			39,919
						\$	<u>101,884</u>

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司  
應收帳款淨額明細表  
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
億代富國際(股)公司	應收客帳	\$ 22,390
DKSH JAPAN株式會社	"	6,298
光裕醫藥有限公司	"	4,990
其他(零星未超過3%)	"	131,814
		165,492
減：備抵呆帳		( 2,107)
		\$ 163,385

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司  
存貨明細表  
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	市 價	備 註	提供擔保品 質 押 情 形
商 品	\$ 653	\$ 1,264	淨變現價值	無
原 料	57,771	61,024	"	"
物 料	53,398	52,726	"	"
在製品	31,766	55,636	"	"
製成品	71,282	136,730	"	"
	214,870	<u>\$ 307,380</u>		
減：備抵存貨跌價損失	( 14,928)			
	<u>\$ 199,942</u>			

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司  
預付款項明細表  
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
預付貨款		\$	15,323
用品盤存			7,811
其他(零星未超過5%)			<u>14,441</u>
		<u>\$</u>	<u>37,575</u>

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司  
 固定資產成本變動明細表  
 民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期末餘額	提供擔保或質押情形
土 地	\$ 145,950	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 145,950	應付公司債及長期借款擔保
房屋及建築	725,472	13,509	-	63,515	802,496	短期借款、應付公司債及長期 借款擔保
機器設備	520,414	11,908	( 660)	37,848	569,510	長期借款擔保
運輸設備	2,351	-	-	-	2,351	—
辦公設備	13,866	1,362	( 1,043)	-	14,185	長期借款擔保
其他設備	538,297	14,063	( 520)	10,643	562,483	長期借款擔保
未完工程及預付設備款	273,400	353,244	( 5,347)	( 112,006)	509,291	長期借款擔保
	<u>\$ 2,219,750</u>	<u>\$ 394,086</u>	<u>(\$ 7,570)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,606,266</u>	

南光化學製藥股份有限公司  
固定資產累計折舊變動明細表  
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>期 末 餘 額</u>
房屋及建築	\$ 168,595	\$ 28,726	\$ -	\$ 197,321
機器設備	302,535	36,892 (	660)	338,767
運輸設備	2,224	87	-	2,311
辦公設備	10,388	1,208 (	1,043)	10,553
其他設備	<u>277,125</u>	<u>36,142</u> (	<u>509)</u>	<u>312,758</u>
	<u>\$ 760,867</u>	<u>\$ 103,055</u> (	<u>\$ 2,212)</u>	<u>\$ 861,710</u>

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司

短期借款明細表

民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 說	明 期 末 餘 額	契 約 期 間	利 率	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保 備	註	
信用借款	第一商業銀行	\$ 54,244	民國101.11.6~102.11.6	2.20%~2.35%	\$ 100,000	—	—
抵押借款	兆豐國際商業銀行	20,000	民國101.12.19~102.12.18	1.45%	60,000	房屋及建築 及私人提 供之土地	註
信用借款	渣打銀行	15,000	民國101.6.6~102.6.5	1.26%	30,000	—	—
信用借款	玉山商業銀行	10,000	民國101.11.6~102.11.6	1.48%	100,000	—	—
信用借款	新光銀行	10,000	民國101.8.27~102.6.13	1.50%	60,000	—	—
		<u>\$ 109,244</u>					

(註)有關關係人提供之抵押或擔保，請參閱附註五(二)3.關係人提供之擔保。

南光化學製藥股份有限公司  
應付票據明細表  
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
東譽興業(股)公司				應付客票		\$	7,980
裕元興業(股)公司				"			7,494
大協生化科技(股)公司				"			6,194
其他(零星未超過5%)				"			<u>85,116</u>
						\$	<u>106,784</u>

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司  
應付費用明細表  
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付薪資		\$	16,200
應付員工紅利及董監酬勞			4,249
應付運費			3,895
應付勞健保			3,362
應付水電費			3,282
其他(零星未超過5%)			<u>12,962</u>
		\$	<u>43,950</u>

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司  
其他應付款項明細表  
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付設備及工程款		\$	34,723
其他(零星未超過5%)			<u>4,154</u>
		\$	<u>38,877</u>

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司  
 一年或一營業週期內到期長期負債明細表  
 民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 券 名 稱	保 證 人	受 託 人	發 行 日 期	付 息 日 期	利 率	發 行 總 額	已 償 還 金 額	期 末 餘 額	償 還 辦 法	抵 押 或 擔 保
99年第一次有擔保轉換公司債	第一商業銀行	中國信託商業銀行	99.12.1	-	-	\$ 300,000	\$ -	\$ 234,600	註	應收票據、土地、房屋 及建築及出租資產
						減：應付公司債折價		( 3,993)		
						一年內得執行賣回權部份		( 230,607)		
								<u>\$ -</u>		

註：請詳附註四(十二)應付公司債之說明。

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司  
長期借款明細表  
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人 名 稱	性 質	契 約 期 間	利 率	融 資 額 度	金 額	抵 押 或 擔 保 備 註
第一銀行等13家銀行	循環性貨幣發行工具	民國101.4.18~106.5.30	1.88%~1.90%	\$ 660,000	\$ 435,000	土地、房屋及建築、機器設備、辦公設備、其他設備、未完工程及預付設備款及私人提供之土地
	抵押借款	民國101.4.18~106.5.30	1.88%~1.90%	660,000	400,000	"
台北富邦商業銀行	信用借款	民國101.6.29~103.6.29	1.30%	35,000	25,000	到期一次償還
					\$ 860,000	

註1：有關關係人提供之抵押或擔保，請參閱附註五(二)3.關係人提供之擔保。

註2：與第一商業銀行等13家金融機構簽訂聯合授信合約，以第一商業銀行為主辦銀行；甲項授信：自首次動用日起算屆滿24個月之日償還第1期款，嗣後每6個月為1期，共分7期清償本金，其中第1~5期每期清償8%，第6期清償10%，第7期清償50%；乙項授信：應於各次動用之到期日清償該次動用之未清償本金餘額，惟未清償本金餘額於相關到期日時，得依約相關約定繼續循環動用。

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司  
應計退休金負債變動明細表  
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>期 末 餘 額</u>
應計退休金負債	\$ 46,807	\$ 8,880	(\$ 1,813)	\$ 53,874

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	仟 數 量	金 額
小型注射液	12,148支	\$ 324,257
大型注射液	11,904袋/瓶	286,502
錠劑	100,582顆	160,466
20ml注射液	4,404支	53,199
膠囊	16,951顆	60,139
其他	—	84,028
		968,591
減：銷貨退回及折讓		( 16,453)
		\$ 952,138

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品	\$ 1,036
加：本期進貨	1,559
減：轉列費用	( 20)
期末商品	( 653)
進銷成本	<u>1,922</u>
期初原料	55,893
加：本期進料	140,221
在製品轉入	190
存貨盤盈	111
減：轉列費用	( 3,599)
存貨報廢	( 780)
出售原料	( 910)
期末原料	( 57,771)
耗用原料	<u>133,355</u>
期初物料	28,006
加：本期進料	196,119
在製品轉入	12
減：轉列費用	( 1,364)
存貨盤虧	( 63)
存貨報廢	( 292)
出售物料	( 15)
期末物料	( 53,398)
耗用物料	<u>169,005</u>
直接人工	45,640
製造費用	263,968
減：少分攤固定製造費用	( 2,867)
製造成本	609,101

南光化學製藥股份有限公司  
營業成本明細表(續)  
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初在製品	\$ 26,183
加：存貨盤盈	10
減：轉列原料	( 190)
轉列物料	( 12)
轉列費用	( 370)
存貨報廢	( 866)
出售在製品	( 295)
期末在製品	( 31,766)
製成品成本	601,795
期初製成品	86,021
減：轉列費用	( 437)
存貨報廢	( 4,724)
期末製成品	( 71,282)
產銷成本	611,373
出售原料成本	910
出售物料成本	15
出售在製品成本	295
已出售存貨成本	614,515
存貨跌價損失	585
存貨盤盈	( 58)
存貨報廢損失	6,662
少分攤固定製造費用	2,867
出售下腳及廢料收入	( 450)
營業成本	<u>\$ 624,121</u>

南光化學製藥股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪	資	\$	60,163
折	舊		81,404
動	力		35,388
燃	料		24,342
工	廠		14,482
其	他		48,189
	費用(零星未超過5%)		<u>48,189</u>
		\$	<u>263,968</u>

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪	資	\$	51,527
旅	費		7,757
運	費		16,695
佣金支出			13,812
其他費用(零星未超過5%)			<u>18,444</u>
		\$	<u>108,235</u>

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司  
管理及總務費用明細表  
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪	資	\$	21,722
折	舊		13,204
勞	務		5,080
其他費用(零星未超過5%)			<u>21,967</u>
		<u>\$</u>	<u>61,973</u>

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司  
研究發展費用明細表  
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪	資	\$	26,959
折	舊		7,983
委託	研究費		5,213
研究	試驗費		20,798
其他	費用(零星未超過5%)		<u>12,359</u>
		\$	<u>73,312</u>

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司  
營業外收入及利益明細表明細表  
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額
利息收入		\$	53
租金收入			396
金融資產評價利益			865
金融負債評價利益			5,803
什項收入	研究收入		13,590
	政府補助收入		2,443
	其他收入		4,785
		\$	27,935

(以下空白)